

注册会计师考试必备法宝：《税法》公式大全（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_76518.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76518.htm)

二、进口货 1、组税价=关税完价 关税 消费税 2、 纳额=组税价\*税率 三、 出口货物退（免）税 1、“免、抵、退”计算方法（指生产企自营委外贸代出口自产）（1）纳额=内销销税-（进税-免抵退税不免、抵税）（2）免抵退税=FOB\*外汇RMB牌价\*退率-免抵退税抵减额 \*\*FOB：出口货物离岸价。 \*\*免抵退税抵减额=免税购原料价\*退税率 免税购原料=国内购免原料 进料加工免税进料 进料加工免税进口料件组税价=到岸价 关、消费税（3）应退税和免抵税 A 如期末留抵税 免抵退税，则 应退税=期末留抵税 免抵税=免抵退税-应退税 B 期末留抵税>；免抵退税，则：应退税=免抵退税 免抵税=0 \*\*\*期末留抵税额据《增值税纳税申报表》中“期末留抵税额”定。（4）免抵退税不得免和抵税 免抵退税不免和抵税=FOB\*外汇RMB牌价\*（出口征率-出口退率）-免抵退税不免抵税抵减额 免抵退税不免和抵扣税抵减额=免税进原料价\*（出口征率-出口货物退率） 2、先征后退（1）外贸及外贸制度工贸企购货出口，出口增税免；出口后按收购成本与退税率算退税还外贸，征、退税差计企业成本 应退税额=外贸购不含增税购进金额\*退税率（2）外贸企购小纳人出货口增税退税规定：A 从小纳人购并持普通发票准退税的抽纱、工艺品等12类出口货物，销售出口货入免，退还出口货进税 退税=[发票列（含税）销额]/（1征率）\*6%或5% B 从小纳人购代开的增税发票的出口货：退税=增税发票金额\*6%或5%. C 外企托生企加工出口货的退税

规定：原辅料退税=国内原辅料增税发票进项\*原辅料退税率  
100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)